



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE RECURSOS
PROPIOS DE LA ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA
Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS
SUPERIORES (OLACEFS)**

INFORME N° IX/FP43/A23 D1





INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE RECURSOS PROPIOS DE LA ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)

IX/FP43/A23 D1

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de los recursos propios de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), que comprenden al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio en el Patrimonio por el ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente mencionados y adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Organización Latinoamérica y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores al 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados, flujo de efectivo y cambio en el patrimonio neto correspondientes a recursos propios por el ejercicio terminado en dicha fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro Informe. Hemos obrado con independencia, conforme con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos, que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS en relación con los estados financieros

La Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las NIIF.

Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante y adecuado para la preparación fiel de los estados financieros para que estén libres de

The logo graphic consists of several overlapping, brush-stroke-like shapes in blue, green, purple, red, and yellow, arranged in a curved, fan-like pattern to the right of the main text.

OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

ESTADOS FINANCIEROS DE RECURSOS PROPIOS OLACEFS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021



**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS**

**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022
(Recursos Propios OLACEFS)**

Expresado en Dólares Estadounidenses

ACTIVO	Nota	2022	2021
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	1.392.388,83	1.402.311,00
Cuentas por cobrar a países miembros	6	31.249,93	45.300,00
Estimación para cuenta por cobrar	7	0,00	-5.400,00
Otros créditos	9	60.000,00	
Total del Activo Corriente		1.483.638,76	1.442.211,00
Activo No corriente			
Propiedad, Planta y equipos	10	0,00	7,20
Activos Intangibles	11	4.159,32	8.319,66
Otros Activos	12	0,00	0,00
Aplicaciones en Desarrollo		0,00	0,00
Total del Activo No Corriente		4.159,32	8.326,86
TOTAL ACTIVO		1.487.798,08	1.450.537,86
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas Por Pagar Proveedores	13	0,00	0,00
Otras Cuentas Por Pagar	14	0,00	0,00
Provisiones de cuentas por pagar	15	0,00	1.795,64
Ingresos Diferidos	16	425,00	431,97
Total del Pasivo Corriente		425,00	2.227,61
Pasivo No Corriente			
Total del Pasivo No Corriente			
Patrimonio			
Donaciones recibidas	17	0,00	0,00
Excedentes acumulados		1.448.303,04	1.342.496,12
Resultados del Ejercicio		39.070,04	105.814,13
TOTAL PATRIMONIO		1.487.373,08	1.448.310,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.487.798,08	1.450.537,86

Las Notas que acompañan los estados financieros forman parte integrante de los mismos.


Mauricio Tapia Donoso
Contador OLACEFS
Secretaría Ejecutiva OLACEFS


Jorge Bermúdez Soto
Secretario Ejecutivo
Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS



ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS

Estado de Resultado Integral por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 (Recursos Propios OLACEFS)

Expresado en Dólares Estadounidenses

	Nota	2022	2021
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Cuotas ordinarias de los Miembros Plenos		151.482,21	147.000,00
Cuotas ordinarias de los Miembros Asociados		86.435,00	70.200,00
Total de Ingresos actividades ordinarias	18	237.917,21	217.200,00
COSTO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS	20	-198.749,68	-110.525,87
RESULTADO BRUTO		39.167,53	106.674,13
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Gastos Legales		0,00	0,00
Depreciaciones		0,00	0,00
Fotocopia e impresión		0,00	0,00
Amortizaciones		-4.160,33	-4.160,33
Total de gastos de administración y ventas	20	-4.160,33	-4.160,33
RESULTADO OPERATIVO		35.007,20	102.513,80
Gastos Financieros	20	-967,42	-412,47
Total Resultado Financiero		-967,42	-412,47
Otros Ingresos	19	5.030,26	3.712,80
Resultado del Ejercicio antes de Impuesto		39.070,04	105.814,13
Impuesto a las ganancias			
Resultado del ejercicio operaciones continuadas		39.070,04	105.814,13
Resultado del ejercicio operaciones discontinuadas		0,00	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	***	39.070,04	105.814,13
Otro resultado integral neto de impuestos		0,00	0,00
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		39.070,04	105.814,13

Véase las Notas que acompañan a los Estados Financieros


Mauricio Tapia Donoso
Contador OLACEFS
Secretaría Ejecutiva OLACEFS


Jorge Bermúdez Soto
Secretario Ejecutivo
Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS



**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS.**

**Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual terminado el 31
de diciembre de 2022
(Recursos Propios OLACEFS)**

Expresado en Dólares Estadounidenses

	2022	2021
Flujos de efectivo por actividad de operación		
Cobros por cuotas ordinarias países miembros	186.560,31	233.247,68
Otros cobros relativos a la actividad	19 5.030,26	3.712,80
Pagos a proveedores	-200.545,32	-111.278,09
Otros pagos relativos a la actividad	20 -967,42	-412,47
Pagos por concepto de anticipos a organos	0,00	0,00
Total efectivo neto proveniente actividades de operación	-9.922,17	125.269,92
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Aplicaciones informáticas.	0,00	0,00
Total efectivo neto utilizado en actividades de inversión	0,00	0,00
Flujo efectivo neto utilizado en actividades de financiación		
Cobro de otras fuentes	0,00	0,00
Pagos a otras fuentes	0,00	0,00
Total efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0,00	0,00
Verificación Neta del efectivo y equivalente de efectivo	-9.922,17	125.269,92
Saldo inicial del efectivo y equivalente de efectivo		
Nota 5	1.402.311,00	1.277.041,08
Saldo final del efectivo y equivalente de efectivo	1.392.388,83	1.402.311,00
Nota 5		

Las Notas que acompañan a los estados financieros forman parte integrales de los mismos.


Mauricio Tapia Donoso
Contador OLACEFS
Secretaría Ejecutiva OLACEFS


Jorge Bermúdez Soto
Secretario Ejecutivo
Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS



**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES - OLACEFS.**

**Estado de Cambio en el Patrimonio por el ejercicio anual
terminado el 31 de diciembre de 2022
(Recursos Propios OLACEFS)**

Expresado en Dólares Estadounidenses

	CAPITAL DONACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
1.- SALDOS INICIALES al 1° de enero de 2021			
Donaciones recibidas	47.037,0		47.037,0
Excedentes Acumulados		1.295.459,1	1.295.459,1
Total saldos iniciales al 1° de enero 2021	47.037,0	1.295.459,1	1.342.496,1
2.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2021			
Donaciones Recibidas	-47.037,0		-47.037,0
Excedentes Acumulados		47.037,0	47.037,0
Resultado Integral del ejercicio 2021		105.814,1	105.814,1
Total cambios en el patrimonio 2021	-47.037,0	152.851,1	105.814,1
3. SALDOS FINALES			
Donaciones recibidas	0,0		0,0
Excedentes Acumulados			0,0
Resultado Integral del ejercicio		1.448.310,2	1.448.310,2
Total saldos finales al 31 de diciembre de 2021	0,0	1.448.310,2	1.448.310,2
1.- SALDOS INICIALES al 1° de enero de 2022			
Donaciones recibidas	0,0		0,0
Excedentes Acumulados		1.448.310,2	1.448.310,2
Total saldos iniciales al 1° de enero 2022	0,0	1.448.310,2	1.448.310,2
2.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2022			
Donaciones Recibidas	0,0		0,0
Excedentes Acumulados		-7,2	-7,2
Resultado Integral del ejercicio 2022		39.070,0	39.070,0
Total cambios en el patrimonio 2022	0,0	39.062,8	39.062,8
3. SALDOS FINALES			
Donaciones recibidas	0,0		0,0
Excedentes Acumulados		0,0	0,0
Resultado Integral del ejercicio		1.487.373,0	1.487.373,0
Total saldos finales al 31 de diciembre de 2022	0,0	1.487.373,0	1.487.373,0

Mauricio Tapia Donoso
Contador OLACEFS
Secretaría Ejecutiva OLACEFS

Jorge Bermúdez Soto
Secretario Ejecutivo
Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS

A graphic element consisting of several overlapping, brush-stroke-like shapes in blue, green, purple, red, and yellow, arranged in a curved, fan-like pattern to the right of the OLACEFS text.

OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE RECURSOS PROPIOS OLACEFS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

A graphic element consisting of several overlapping, brush-stroke-like shapes in blue, green, purple, red, and yellow, arranged in a curved, fan-like pattern on the right side of the page.

OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS RECURSOS PROPIOS DE OLACEFS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

Notas a los Estados Financieros de los Recursos Propios al 31 de diciembre de 2022

1. Información básica sobre la Organización

- **Naturaleza Jurídica**

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), conforme a su Carta Constitutiva, es un organismo internacional, autónomo, independiente y apolítico, constituido por la voluntad soberana de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que lo componen. La capacidad civil de OLACEFS se rige conforme a lo establecido en sus estatutos, actualmente contenidos en la Carta Constitutiva y el Reglamento de ésta.

- **Actividad principal**

La OLACEFS cumple funciones de investigación científica especializada y tareas de estudio, capacitación, especialización, asesoría y asistencia técnica, formación y coordinación. Tiene como principal objetivo el desarrollar las capacidades de sus miembros, promover la asistencia técnica y fomentar la cooperación internacional.

- **Miembros de la Organización**

Actualmente la Organización cuenta con 2 categorías de miembros:

- Miembros Plenos, que agrupa a 22 EFS de los países de América Latina y del Caribe.
- Miembros Asociados, agrupa a 30 entidades subnacionales, estatales o locales, y a EFS de otras regiones, diferentes a América Latina y del Caribe.

- **Estructura de la Organización**

La OLACEFS está constituida por los siguientes órganos: Asamblea General, Consejo Directivo, Presidencia, Secretaría Ejecutiva, Comités y Comisiones. Sus titulares son electos a través de los procedimientos establecidos en la Carta Constitutiva y en el Reglamento. Además, existen los Grupos de Trabajo, que son entes de carácter técnico, a los que se encomienda el estudio o desarrollo de un tema puntual, por un lapso determinado.

La Presidencia de la OLACEFS la ejerce un Miembro Pleno, representado por su titular, elegido por la Asamblea General por un período de tres años. Por su parte, la Secretaría Ejecutiva es conducida por un Miembro Pleno, representado por su titular, elegido por la Asamblea General por un período de 6 años (prorrogable por 3 años más), con el objetivo de brindar a los órganos de la OLACEFS el soporte técnico administrativo para la ejecución de sus actividades.

- Presidencia: mediante Resolución 29/2018 de la XXVIII Asamblea General Ordinaria, asumió la Presidencia de OLACEFS la Contraloría General de Perú por el periodo 2019 – 2021.

- Secretaría Ejecutiva: mediante resolución 20/2012/AG de la XXII Asamblea General Ordinaria, se designó a la Contraloría General de la República de Chile como Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS por el período 2013-2018. En la XXVIII Asamblea General, mediante Resolución 10/2018, se aprobó la aplicación del artículo 10 de la Carta Constitutiva mediante lo cual se prorrogó el mandato de la Secretaría Ejecutiva para el período 2019 – 2021.

En la Asamblea General Extraordinaria virtual OLACEFS 2020, celebrada el 28 de octubre del mismo año, mediante resolución 05/2020/AGExt se aprueba por unanimidad la extensión de los mandatos de todos los órganos y grupos de trabajo de la OLACEFS por un año a contar del plazo de vigencia original de sus mandatos, conforme a lo definido en el Acuerdo 1442/06/2020 del Consejo Directivo, lo cual implica la extensión de los mandatos para la Presidencia y Secretaría Ejecutiva haciéndose extensivos hasta el 31/12/2022.

- **Sede, domicilio y sitio web**

La sede de la OLACEFS es la Contraloría General de la República de Chile.

Su domicilio es Teatinos 56, piso 9, Santiago de Chile.

El sitio web organizacional está alojado en el dominio: www.olacefs.com

- **Participación en otras organizaciones**

La OLACEFS es una de las organizaciones regionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Estas organizaciones regionales son reconocidas como entidades relacionadas autónomas creadas con el fin de fomentar, sobre una base regional, la cooperación profesional y técnica de sus miembros.

2. Bases de Preparación

- **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de OLACEFS han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), a la fecha que se informa, la Carta Constitutiva y el Reglamento.

- **Base contable y de medición**

OLACEFS elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- **Moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de la organización se preparan y se presentan en dólares estadounidenses, siendo ésta a su vez la moneda funcional, en la medida que es la que mejor refleja la sustancia económica de los hechos y circunstancias relevantes para la misma.

- **Permanencia de criterios contables**

Las políticas y criterios contables aplicados en la valuación de activos y pasivos, así como también en el reconocimiento de ingresos y egresos del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 son similares a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

- **Concepto de capital**

El concepto de capital utilizado por la organización para la determinación de los resultados es el de capital financiero.

El resultado se ha determinado sobre la variación que ha tenido el patrimonio neto durante el ejercicio, sin considerar las aportaciones de capital de los asociados y las donaciones recibidas.

- **Principio de lo devengado**

Los ingresos y gastos se reconocen en función del principio de lo devengado.

- **Estimaciones contables y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se realicen estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro.

En particular la información concerniente con las áreas en donde la estimación y el juicio crítico en la aplicación de políticas de contabilidad tienen un efecto significativo a los montos reflejados en los estados financieros, se describen en la Nota 4, Administración de riesgo Financiero.

- **Supuestos e incertidumbres**

Los supuestos de estimación realizados, que tienen mayor probabilidad de impactar sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, son las pruebas de deterioro del valor, los supuestos para determinar el importe recuperable de los equipos y de los activos intangibles.

- **Deterioro en el valor de los activos**

- **Activos no financieros**

En cada fecha de preparación de los estados financieros, la entidad revisa los importes de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. Si existen indicios de deterioro se estima el valor recuperable del activo. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta o de su valor en uso. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

- **Activos financieros**

Los activos financieros no clasificados al valor razonable con cambios en resultados, son evaluados a cada fecha de preparación de los estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro de valor.

3. Políticas contables significativas

Las políticas de contabilidad que se mencionan han sido aplicadas consistentemente en el período presentado en estos estados financieros.

- **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros no derivados, comprenden efectivo, depósitos y cuentas por cobrar. Estos se reconocen inicialmente a su valor de costo y directamente atribuible al momento de la transacción.

El reconocimiento de una baja de un activo financiero se da en el momento en que se pierde el control de los derechos sobre el activo, lo cual ocurre cuando se vencen o se negocian.

En forma subsiguiente al reconocimiento, los instrumentos financieros no derivados se valúan como sigue:

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

OLACEFS considera como efectivo y equivalente de efectivo los valores consignados en bancos y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a tres meses o menos de la fecha de adquisición, que son fácilmente convertibles en efectivo y con un riesgo poco significativo debido a cambios de su valor.

- **Depósitos a plazo fijo**

La Secretaría Ejecutiva está autorizada por el Consejo Directivo a realizar depósitos a plazo fijo. Sin embargo, la actual Secretaría Ejecutiva no ejerce dicha prerrogativa, atendido lo dispuesto en el ordenamiento jurídico chileno.

- **Cuentas por Cobrar**

Son valuados a su costo amortizado menos cualquier provisión por deterioro. Se registran con base en devengo a su valor principal, pendiente de cobro, menos una estimación por posibles cuentas de cobro dudoso. Este valor representa el valor definitivo en el momento en que se generó la cuenta por cobrar. Para estos instrumentos, el valor en los libros se aproxima a su valor razonable por su naturaleza.

- **Estimaciones de cuentas incobrables**

Respecto de aquellos miembros que mantengan deudas de cuotas por membresía por tres periodos y no obstante ser notificado por la Presidencia no presenten una respuesta positiva, el Consejo Directivo podrá disponer la suspensión de su calidad de miembro.

La suspensión de la calidad de miembro comprende la inhabilitación temporal en el ejercicio de los derechos a participar de la Asamblea General, de las reuniones de comités comisiones, grupos de trabajo y cualquier instancia de la OLACEFS.

Si el miembro suspendido por falta de pago llegara a adeudar una cuarta cuota consecutiva de membresía, el Consejo Directivo deberá informar con los fundamentos del caso, puesto que en dicha instancia la Asamblea General podrá acordar su retiro de acuerdo con lo previsto en el artículo 6 de la Carta Constitutiva de OLACEFS. En tal caso se debe efectuar el castigo de la cuenta por cobrar.

- **Propiedad, planta y equipo**

Se presentan al costo o costo atribuido, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro cuando correspondan.

A los valores brutos se le deducen las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas linealmente sobre los valores referidos en el párrafo anterior a partir de su incorporación, aplicando porcentajes determinados en base a la vida útil estimada de los bienes.

El costo de adquisición incluye el total de desembolsos necesarios para adquirir y colocar estos bienes en condiciones de ser usados, tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, impuestos, instalaciones, montajes, honorarios por servicios técnicos, comisiones normales de agentes y otros similares. Figuran al costo, salvo que las circunstancias obliguen a la aplicación de procedimientos alternativos de valorización.

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la organización con vida útil finita son medidos al costo, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro cuando correspondan. Las amortizaciones se calculan utilizando porcentajes fijos.

- **Cuentas por pagar y otros pasivos**

Son valuados a su costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Se registran con base en devengo al costo.

- **Provisiones y contingencias**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, legal o presunta, como resultado de sucesos pasados, es probable que tenga que desprenderse de recursos para pagar la obligación y su monto puede estimarse de forma fiable.

Los importes reconocidos como provisión constituyen la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación.

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, siendo los mismos en caso de existir, revelados en Notas.

- **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

- **Ingresos por cuotas de países miembros o membresías**

Los ingresos por cuotas por concepto de membresías se reconocen en función del principio de lo devengado.

- **Costo de los servicios prestados**

Se reconocen en el estado de resultado sobre la base de devengado.

- **Gastos de administración**

Los gastos por efectos de depreciación y amortización de los activos se reconocen en forma anual y acorde a la vida útil definida en relación con criterios prácticos de su efectividad operativa.

- **Gastos financieros**

Los gastos por comisiones o cargos bancarios se reconocen en el estado de resultado sobre la base de devengado.

4. Administración del riesgo financiero

El riesgo financiero de la Organización está inserto en, a lo menos, cuatro aspectos fundamentales los que dicen relación con:

- **Riesgo crediticio**

Es el riesgo de que el deudor o emisor financiero no cumpla completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactadas al momento que se originó dicho activo financiero. El riesgo crediticio se relaciona principalmente con las cuentas por cobrar a las Entidades miembro, las que son monitoreadas permanentemente.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Organización no cumpla con sus obligaciones financieras cuando vencen. El objetivo de OLACEFS es asegurarse hasta donde sea posible, que siempre tendrá la liquidez suficiente para pagar sus obligaciones. Un aspecto positivo con relación a este tipo de riesgo lo constituye el hecho de que la OLACEFS planifica presupuestos anuales, por lo que con su control y monitoreo permanente le permiten minimizar el riesgo.

No obstante lo anterior, existe un riesgo financiero representado por el hecho de que los ingresos por membresía son menores a los gastos efectivos del periodo y muchas actividades de los comités, comisiones y grupos de trabajo requieren de aportes de entidades externas. Si bien esta colaboración ha sido efectiva, podría transformarse en un riesgo alto en el caso de que dichas entidades colaboradoras no continúen aportando fondos para el funcionamiento de la organización.

- **Riesgo de mercado**

El objetivo de la OLACEFS es manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables. Este riesgo está directamente relacionado con la administración del patrimonio.

La política de la Organización es mantener una base sólida de patrimonio de manera que los acreedores y Entidades miembro mantengan la confianza y se garantice el crecimiento futuro de la OLACEFS.

- **Riesgo operacional**

Si bien estos riesgos no son directamente del ámbito financiero, cualquier detrimento que afecte los procesos internos, la actuación del personal o de los sistemas de información, la

tecnología informática y sus recursos asociados, puede afectar el proceso financiero de la organización.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo es la siguiente:

Titularidad	Número de cuenta corriente	31/12/2022 US\$	31/12/2021 US\$
Contraloría General de la República de Chile- Secretaría Ejecutiva OLACEFS	00108031891	1.392.388,83	1.402.311,00

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo presentó un saldo de US\$1.392.388,83 al 31 de diciembre de 2022 y de US\$1.402.311,00 al 31 de diciembre de 2021 monto que se encuentra depositado en el Banco del Estado de Chile, en la cuenta corriente 00108031891, en dólares estadounidenses, a nombre de la Contraloría General de la República de Chile, con la denominación Secretaría Ejecutiva de OLACEFS.

6. Cuentas por cobrar

La cuenta "Cuentas por cobrar a Miembros" presenta un saldo de US\$31.249,93 que corresponde a las membresías pendientes de pago al cierre del ejercicio, según el siguiente detalle:

Categoría miembro	Cuentas por cobrar 2022 US\$	Cuentas por cobrar 2021 US\$
PLENOS		
OAG Belice	6.000,00	3.000,00
CGR Venezuela	6.000,00	0,00
CGR Colombia*	349,93	0,00
ASOCIADOS		
TCE Amazonas	2.700,00	0,00
CG Rep. Dominicana	0,00	2.700,00
TCE Bahía	0,00	2.700,00
TCE Espirito Santo	5.400,00	2.700,00
TCE Mato Grosso *	0,00	8.100,00
TCE Pará	0,00	5.400,00
TCE Paraná	2.700,00	0,00
TC Pernambuco	0,00	2.700,00
TCM Bahía	0,00	5.400,00
TCM Río de Janeiro	0,00	2.700,00
TCE Río Grande Norte	0,00	8.100,00
TCE Tocantins	2.700,00	0,00
TCE Alagoas	2.700,00	0,00
CG Medellín	2.700,00	0,00
IRB- Instituto Rui Barbosa	0,00	1.800,00
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	31.249,93	45.300,00

(*) TCE Mato Grosso, desafilado¹ el 2019 debido al no pago de su cuota de membresía en los periodos 2015 (saldo), 2016, 2017, 2018 y 2019 por un monto total de US\$10.835.-, efectúa el pago total de lo adeudado el 17 de agosto del 2022 (comprobante de ingreso n°38/2022).

7. Estimación y castigo de cuentas incobrables

Mediante acuerdo N°1086/03/2014 del Consejo Directivo de la OLACEFS, se aprobó como política sobre incobrabilidad que se hará una estimación de las deudas incobrables cuando la cuenta a cobrar tenga tres años de antigüedad y se considerará como incobrable cuando supere los cinco años. Al 31 de diciembre de 2022 no existen cuentas a cobrar con una antigüedad superior a dos años, por lo que la estimación para cuentas incobrables es de cero.

8. EFS con su condición de miembros suspendida

En la LXXII Reunión virtual del Consejo Directivo OLACEFS del 18 de mayo 2021, mediante el Acuerdo N°1468/05/2021 se aprueba un plazo moratorio por todo el año 2021 para que las EFS puedan pagar sus cuotas pendientes, y que en dicho periodo no se iniciarían procedimientos de cobro, suspensión o expulsión.

Cabe señalar que, gracias a las gestiones de cobros realizada, al 31 de diciembre de 2022, no existe ningún miembro de la OLACEFS suspendido.

9. Otros créditos

Esta cuenta presenta un saldo de US\$60.000.- correspondiente a un aporte transitorio de fondos (aprobado mediante acuerdo N°1136/11/2014) realizados desde la cuenta corriente de la Secretaría Ejecutiva de OLACEFS N°108031891, a la cuenta corriente del convenio OLACEFS-GIZ N°108031913, en donde se administran los dineros provenientes del proyecto OLACEFS-GIZ. Esto, atendida la demora en recibir el tercer desembolso derivado del contrato N°81277233.

Dicho aporte transitorio se realizó en aplicación de lo contemplado en el numeral 6 del acápite sobre Medidas de Control para los Convenios No Reembolsables, del Capítulo VI del Manual de Procedimientos Administrativos y Financieros de la OLACEFS.

Cabe señalar que este crédito será reintegrado cuando sea percibido en nuestras arcas el monto transferido desde la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ) correspondiente al tercer desembolso del proyecto.

10. Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2022, la OLACEFS no cuenta con "Propiedad, planta y equipo", considerando que todos ellos fueron donados y dados de baja de su inventario.

Cabe señalar que en caso de adquirir "Propiedad, planta y equipo", se deberá tener presente

¹ La Asamblea General (mediante resolución 10/2019/AG) instruye a la Presidencia para aplicar procedimientos descritos en la Guía de Membresía. En este contexto, la Presidencia mediante Carta 006-2020/OLACEFS-PRES del 10 de marzo 2020, informa al TCE Mato Grosso respecto a la decisión de la Asamblea sobre su pérdida de calidad de miembro por falta de pago.

lo siguiente:

- **Vida útil**

Conforme a lo dispuesto en el Acuerdo N°1085/03/2014 del Consejo Directivo y lo establecido en el Manual de procedimientos administrativos y financieros de la OLACEFS, la vida útil es de 5 años.

Las tasas de depreciación aplicadas son las siguientes:

- Muebles - 20%
- Equipos - 20%

11. Activos intangibles

Esta cuenta está compuesta por los bienes intangibles de OLACEFS que están en la Secretaría Ejecutiva y en las EFS miembros, para su uso en las actividades de la organización.

- **Vida útil**

Conforme a lo dispuesto en el Acuerdo N°1085/03/2014 del Consejo Directivo y lo establecido en el Manual de procedimientos administrativos y financieros de la OLACEFS, la vida útil es de 5 años.

Las tasas de amortización aplicadas son las siguientes:

- Licencias - 20%
- Aplicaciones informáticas - 20%

- **Adiciones del ejercicio**

Durante el año 2022 no se produjeron adiciones en "Licencias y Aplicaciones Informáticas".

12. Otros Activos

- **Activo No Corriente.**

Al 31 de diciembre de 2022 no se registran activos no corrientes.

Organización: OLACEFS

Cuadro Activo Corriente

Ejercicio terminado al 31/12/2022, expresado en moneda dólar de Estados Unidos de Norteamérica

	VALORES DE ORIGEN					AMORTIZACIONES				Valores Netos	
	Valores al inicio del ejercicio	Altas	Bajas	Valor al cierre del ejercicio	Valores acumulados al inicio del ejercicio	Altas	Bajas	AMORTIZACIÓN			Acumulados al final del ejercicio
								%	Importe del periodo		
1. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS											
Inmuebles (lneas) Inmuebles (mejoras)	-			-							-
Bienes agotables	-			-							-
Bienes arrendados	-			-							-
Instalaciones	-			-							-
Equipos Computacionales	-			-							-
Otros	-			-							-
2. INTANGIBLES											
Aplicaciones	-			-							-
Licencias	-	12.480,98		12.480,98					4.160,33	8.321,66	4.159,32
Otros				-							-
3. OTROS ACTIVOS											
	-			-							-
4. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES											
				-							-

13. Cuentas por pagar proveedores

No quedaron cuentas por pagar a proveedores el año 2022.

14. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 no se registran otras cuentas pendientes de pago.

15. Provisión de cuentas por pagar

No quedaron provisiones de cuentas por pagar a proveedores el año 2022.

16. Ingresos diferidos

Esta cuenta dice relación con el excedente que se presenta cuando algunos miembros envían montos por pago de membresía mayores a lo que les corresponde. Frente a ello, y considerando monto y dificultades para realizar devolución de los montos, la Secretaría Ejecutiva procedió a su registro en el rubro de Ingresos Diferidos.

Los Ingresos Diferidos al 31 de diciembre de 2022 son:

ENTIDAD	2022 US\$	2021 US\$
Contraloría General de la República de Cuba	0,00	6,97
Contraloría General Costa Rica	25,00	25,00
CGR Bolivariana de Venezuela	400,00	400,00
TOTAL US\$	425,00	431,97

Cabe señalar que durante el periodo 2022 no se percibieron valores por concepto de Ingresos Diferidos.

17. Patrimonio

La composición del patrimonio al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

CLASIFICACION	2022 US\$	2021 US\$
Donaciones recibidas	0,00	0,00
Excedentes Acumulados	1.448.310,25	1.342.496,12
Resultado del ejercicio	39.070,04	105.814,13
TOTAL	1.487.380,29	1.448.310,25

18. Ingresos

Los ingresos de la organización por actividades ordinarias se componen de las cuotas anuales por concepto de membresía que, para el año terminado al 31 de diciembre de 2022, ascendieron a US\$237.917,21.-, según el siguiente detalle:

MIEMBROS PLENOS	2022 US\$	2021 US\$
Argentina	8.000	8.000
Belice	3.000	3.000
Bolivia	7.000	6.000
Brasil	8.000	8.000
Chile	8.000	8.000
Colombia	8.000	8.000
Cuba ²	2.989	3.500
Costa Rica	8.000	8.000
Ecuador	8.000	8.000
El Salvador	8.000	8.000
Guatemala	8.000	8.000
Honduras	7.000	7.000
México	8.000	8.000
Nicaragua ³	3.500	3.500
Cámara de la República Dominicana	8.000	7.000
Panamá	8.000	8.000
Paraguay	8.000	8.000
Perú	8.000	8.000
Puerto Rico	8.000	8.000
Venezuela	6.000	3.000
Uruguay ⁴	6.994	7.000
Curazao	3.000	3.000
Total Miembros Plenos US\$	151.482	147.000
MIEMBROS ASOCIADOS	2022 US\$	2021 US\$
CGR República Dominicana	2.700	2.700
TCE Minas Gerais- Brasil	2.700	2.700
TCE Acre- Brasil	2.700	2.700
TCE Bahía- Brasil	2.700	2.700
TCE Santa Catarina- Brasil	2.700	2.700
TCE Río Grande Do Sul- Brasil	2.700	2.700
TCE Tocantins- Brasil	2.700	2.700
TCE Paraná- Brasil	2.700	2.700
CG de Bogotá - Colombia	2.700	2.700
H.T.C. Buenos Aires- Argentina	2.700	2.700

2 EFS Cuba, transfiere íntegramente (adjuntó comprobante) el monto de su cuota de membresía, más US\$100 para cubrir eventuales costos interbancarios, percibiendo en nuestra cuenta corriente un menor valor, reconociendo en su registro.

3 EFS Nicaragua, solicita disminuir cuota de membresía de US\$4.000 a US\$3.500.- aprobado mediante acuerdo 1495/02/2022.

4 EFS Uruguay, transfiere íntegramente (adjunta comprobante) el monto de su cuota de membresía, más US\$100 para cubrir eventuales costos interbancarios, percibiendo en nuestra cuenta corriente un menor valor, reconociendo en su registro.

CG Medellín- Colombia	2.700	2.700
TCM Río de Janeiro- Brasil	2.700	2.700
TCE Amazonas- Brasil	2.700	2.700
TC Provincia de Santa Fe -Argentina	2.700	2.700
TC Distrito Federal-Brasil	2.700	2.700
TCE Ceará- Brasil	2.700	2.700
TCE Espírito Santo- Brasil	2.700	2.700
TCE Mato Grosso	8.135	0
TCE Pará- Brasil	2.700	2.700
TCE Pernambuco- Brasil	2.700	2.700
TCE Río Grande del Norte	2.700	2.700
TCE Rondônia- Brasil	2.700	2.700
TCM Salvador de Bahía - Brasil	2.700	2.700
TCE Alagoas	2.700	2.700
Auditoría Gral. Rep. Colombia	2.700	0
TC España	3.000	3.000
TC Portugal	1.500	1.500
Corte dei Conti de Italia	2.700	0
ATRICOM	1.800	1.800
Instituto Rui Barbosa	1.800	1.800
TCE de Río de Janeiro	2.700	0
Total Miembros Asociados US\$	86.435	70.200
TOTAL INGRESOS por cuotas de Miembros	237.917,21	217.200,00

19. Otros ingresos

Mediante la Resolución 33/2015/AG, se aprobó el cobro de una comisión de US\$100 por concepto de gastos financieros junto con la cuota de membresía, con el objeto de cubrir los gastos bancarios que se generen en la transferencia de fondos internacional y de este modo considerar el monto percibido como cuota íntegramente pagada.

En algunos casos los costos de transferencia internacional fueron integralmente cubiertos, y en otros quedaron afectos a la rebaja prevista en el párrafo anterior, generándose un excedente a favor en la cuenta corriente bancaria de la organización. Dichos valores fueron registrados como Otros Ingresos por un monto total de US\$5.030,26.-, cuyo detalle se aprecia a continuación:

MIEMBROS	US\$
EFS Chile	100,00
EFS Puerto Rico	35,00
EFS Ecuador	90,20
EFS México	60,00
EFS Portugal	100,00
EFS Honduras	60,00
EFS Brasil	100,00
TCE Minas Gerais	100,00
EFS Bolivia	60,00
EFS El Salvador	100,00
TC España	100,00
EFS Curazao	70,00

EFS Perú	100,00
TCE Pernambuco	100,00
EFS Paraguay	100,00
CG República Dominicana	35,00
EFS Guatemala	60,00
HTC Buenos Aires	100,00
TCE Rondonia	100,00
EFS República Dominicana	35,00
TC Distrito Federal	75,00
TCE Santa Catarina	100,00
TCME Bahía	100,00
TCE Río Grande do Sul	100,00
TC Prov. Santa Fé	100,00
TCE Bahía	100,00
TCM Río de Janeiro	100,00
ATRICON	100,00
TCE Acre	100,00
EFS Colombia	100,00
EFS Panamá	60,00
EFS Nicaragua	100,00
EFS Argentina	100,00
CG Bogotá	100,00
TCE Mato Grosso	100,00
Corte dei Conti de Italia	100,00
TCE Río Grande del Norte	100,00
Instituto Rui Barbosa	100,00
Auditoría Gral. Rep. Colombia	100,00
EFS Costa Rica	100,00
Devol. Pasaje IntoSaint (Travel)	608,06
TCE Río de Janeiro	100,00
TCE Ceará	100,00
TCE Pará	100,00
Devol. Pasaje T_GTG (Latrach)	232,07
Cobro saldo pasaje T_GTG	349,93
TOTAL US\$	5.030,26

20. Gastos

Los gastos incurridos en el ejercicio 2022 ascendieron en total a **US\$203.877,43** distribuidos entre los siguientes rubros:

DESCRIPCION	2022 US\$	2021 US\$
Costos de los servicios prestados	198.749,68	110.525,87
Gastos de Administración	4.160,33	4.160,33
Gastos financieros	967,42	412,47
TOTAL US\$	203.877,43	115.098,67

La composición del costo de los servicios prestados, de acuerdo con su naturaleza, es la siguiente:

Cuenta	2022 US\$	2021 US\$
61001-Transporte dentro del país	0,00	0,00
61004 - Honorarios	0,00	0,00
61006 - Gastos de Impresión	0,00	0,00
61007 - Gastos de alimentación	5.798,07	0,00
61010 - Servicios profesionales	93.641,01	92.435,12
61012 - Gastos de eventos y atenciones	387,00	0,00
61013 - Servicios informáticos	8.153,19	0,00
61014 - Hospedaje	27.847,54	0,00
61015 - Premios	4.503,00	7.750,00
61016 - Otros gastos	8.762,34	6.559,75
61017 - Viáticos	2.550,00	0,00
61018 - Pasajes aéreos	47.107,53	1.081,00
61019 – Gastos Incobrables	0,00	2.700,00
TOTAL US\$	198.749,68	110.525,87

Los gastos administrativos, se componen de:

Cuenta	2022 US\$	2021 US\$
63003 - Gastos Legales	0,00	0,00
63004 - Gastos de depreciación	0,00	0,00
63006 - Fotocopia e Impresión	0,00	0,00
63008 - Gastos de amortización	4.160,33	4.160,33
TOTAL US\$	4.160,33	4.160,33

Los gastos financieros se componen de gastos bancarios y otros gastos.

Cuenta	2022 US\$	2021 US\$
62001 - Gastos bancarios y financieros	717,42	412,47
62002 - Cobros por envío transferencias	250,00	0,00
TOTAL US\$	967,42	412,47

21. Personal clave de la Dirección

El personal clave de la dirección de OLACEFS al 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

- **Presidente** : Contraloría General de la República del Perú, representada por el Contralor General de la República de Perú, Nelson Shack Yalta.
- **Secretario Ejecutivo** : Contraloría General de la República de Chile, representada por el Contralor General de la República de Chile, Jorge Bermúdez Soto.

Durante el ejercicio 2022 y 2021 no existieron remuneraciones ni honorarios para el personal clave de la Dirección. Por otra parte, la Organización no tuvo a su cargo funcionarios, ni empleados durante los ejercicios 2022 y 2021.

22. Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros han sido formulados al 28 de abril de 2022 para ser presentados ante el Consejo Directivo de OLACEFS y aprobarse por su posterior Asamblea General Ordinaria.

23. Hechos posteriores

El 26 de enero de 2023, se efectúa acto de transferencia de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS, cumpliendo el mandato de la XXXI Asamblea General Ordinaria de la Organización, realizada en la ciudad de Oaxaca, México, el 23 de septiembre de 2022, según Resolución N°32/2022/AG.

Dando cumplimiento al mandato mencionado, la Secretaría Ejecutiva saliente, la Contraloría General de la República de Chile, hace entrega del acervo documental físico y digital, de acuerdo con lo mencionado en el acta de transferencia realizado a la Auditoría Superior de la Federación de México, en su calidad de Secretaría Ejecutiva entrante.

Posterior al acto de transferencia, y una vez contando con la apertura de cuentas corrientes bancarias en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por parte de la nueva Secretaría, la Contraloría de Chile procede a solicitar a su Banco el 30 de enero de 2023, la transferencia electrónica de fondos bancarios de USD\$ 1.452.388,77, correspondiente a la totalidad de fondos administrados por ésta en su cuenta corriente N°108031891.

Cabe señalar que, el monto informado y transferido a la nueva Secretaría Ejecutiva considera la devolución de US\$60.000.- correspondiente al préstamo transitorio (ver nota n°9) solicitado mediante Carta OLACEFS-SE 96-2022 del 27 de diciembre de 2022, y reintegrado por medio de Carta UCRI N°01/2023 del 09 de enero del presente año.



Mauricio Tapia Donoso
Contador OLACEFS
Secretaría Ejecutiva OLACEFS



Jorge Bermúdez Soto
Secretario Ejecutivo
Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS



Contraloría General de la República de Chile
Unidad de Cooperación y Relaciones Internacionales

Santiago, 28 de abril de 2023

UCRI N° 15/2023

LBV/MTD/DSS

Doctora
Nora Herminia Mamani Cabrera
Contralora General del Estado a.i.
Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia
Auditor Financiero de la OLACEFS
PRESENTE

De mi consideración

Les confirmamos a nuestro mejor saber y entender, las siguientes informaciones y opiniones hechas a ustedes durante la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Recursos Propios de la OLACEFS, al 31 de diciembre de 2022.

1. Los Estados Financieros, conformado por: Estado de Situación Financiera, Resultado Integral Anual, Estado de Flujo de Efectivo del Periodo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2022; correspondientes a recursos propios, son de responsabilidad de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS y han sido preparados con el objeto de presentar la situación financiera, los resultados del ejercicio y los cambios en el patrimonio neto a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. La integridad de las transacciones realizadas por la OLACEFS, con recursos propios, al 31 de diciembre de 2022, han sido registradas y se encuentran expuestas en estados financieros. Al respecto, hemos puesto a disposición de la Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia, en su calidad de Auditor Financiero, todos los registros contables y su documentación sustentatoria.
3. El efectivo y equivalentes de efectivo de propiedad de la OLACEFS se encuentra incluido en los estados financieros de la gestión 2022 por un importe de US\$ 1.392.388,83, depositado íntegramente en el Banco del Estado de Chile, constituye recursos de liquidez y disponibilidad inmediata de la Organización.
4. Las cuentas por cobrar a países miembros de la OLACEFS ascienden a US\$ 31.249,93 y representan derechos exigibles correspondientes a aportes por membrecías de miembros plenos y asociados no efectivizadas al 31 de diciembre de 2022.
5. Se expone US\$60.000,00 como otros créditos, correspondiente al aporte transitorio de fondos (aprobado mediante acuerdo N° 1136/11/2014), realizados de la cuenta corriente de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS N° 108031891, a la cuenta corriente del convenio OLACEFS-GIZ N° 108031913, para la administración de proyectos en el marco del convenio con la Agencia de Cooperación Alemana, importe que fue reingresado en el mes de enero de 2023, reportado como hechos posteriores.
6. No existen gravámenes, prendas o garantías sobre activos de la institución ni restricción para su libre disposición.



Contraloría General de la República de Chile
Unidad de Cooperación y Relaciones Internacionales

7. No tenemos conocimiento de la existencia de juicios impositivos o de cualquier otra naturaleza y otros reclamos contra la Organización, ni de otros pasivos contingentes que podrían afectar a los estados financieros objeto de la auditoría financiera.
8. No conocemos la existencia de acontecimientos ocurridos con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha que, puedan afectar, significativamente, los mencionados estados financieros, la situación patrimonial y financiera o resultados de la Organización y/o atenten contra la continuidad de sus operaciones.
9. No tenemos conocimiento de actos irregulares, relacionados con acciones u omisiones intencionadas por parte de los funcionarios o administradores de los recursos de la OLACEFS que afecten, materialmente, la información expuesta en los estados financieros de la Organización.

Saludamos a ustedes atentamente,

Mauricio Tapia Donoso
Ex Contador OLACEFS
Contraloría General de la República de Chile

Jorge Bermúdez Soto
Contralor General de la República de Chile
Ex Secretario Ejecutivo de la OLACEFS